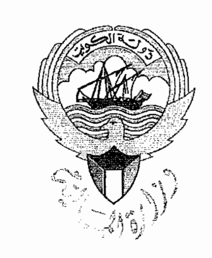


شئون الرقابة المالية

الرقـــم :

إدارة الرقابة المالية للوزارات والإدارات الحكومية

الرقابة المالية

التاريخ :٢٠٠٨/٢/١٣

إلى:السيد المحترم/ مدير إدارة الرقابة المالية للوزارات والإدارات الحكومية.

من: مدير مكتب الرقابة المالية لوزارات الخدمات العامة

بعد التحية،،،

قصي الدويش
مدير مكتب الرقابة المالية لوزارات الخدمات العامة

الموضوع : تقرير الزميل / عقاب المطيري عن برنامج التطبيقات وتنمية المهارات المحاسبية باستخدام الحاسب الآلي

أرفق لكم تقرير الزميل عقاب المطيري – مدير وحدة الرقابة المالية بوزارة الداخلية عن مشاركته بالبرنامج المشار إليه خلال الفترة من ٢٠٠٧/٢/٣ إلى ٢٠٠٧/٢/٧ في دولة الإمارات العربية المتحدة – دبي ، الذي تم ترشيحه بناء على تميزه في الأداء بشكل عام خلال السنة المالية من خلال ما عكسته التقارير الدورية والمذكرات المرسلة من الوحدة ، إضافة إلى طرح موضوعات ومقترحات هامة ومنظمة تؤدي إلى إبراز دور قطاع الرقابة المالية في الوزارة من جانب ودور وحدة الرقابة في وزارة الداخلية .

مع أطيب التمنيات،،،

الإجـــــــــــــراءات
السيد المحترم / الوكيل المساعد للشئون [illegible]
يرجى الإطلاع / التوصية [illegible] للشئون الإدارية [illegible]

تقرير لمهمة رسمية

اسم البرنامج

التطبيقات وتنمية المهارات المحاسبية

باستخدام الحاسب الآلي

اسم معد التقرير

عقاب عبد اللّه المطيري

الرقابة المالية

الجهة المنظمة: Euromatech

أعضاء الوفد المشارك:

الاســـــم	المسمى الوظيفي	الإدارة
عقاب عبد ا المطيري	مراقب مالي	الرقابة المالية
صالح عبد ا التنيب	باحث	المؤسسات المستقلة
عبد العزيز مشعل الصباح	باحث	إدارة الحسابات العامة
رشا سالم الجندل	باحثة	التوجيه المحاسبي

عدد المشاركين من جهات أخرى:

العدد	الجهة التي يمثلها	الدولة
1-	عبد ا الفرهود	السعودية
2-	غيدا غانم المطر	الكويت

الهدف العام للبرنامج:

1- استخدام الحاسب الآلي في إعداد القوائم المالية.
2- استخدام الحاسب الآلي في التحليل المالي للقوائم.
3- استخدام الحاسب الآلي في إعداد الموازنات.
4- استخدام الحاسب الآلي في تحليل الموازنات.
5- استخدام الحاسب الآلي في إعداد الميزانية العامة للدولة طبقاً لموازنة البرامج الإدارية.
6- استخدام الحاسب الآلي في تحليل الميزانية العامة للدولة طبقاً لموازنة البرامج والأداء.

الموضوعات المطروحة:

أولاً: مكونات القوائم المالية والعلاقات الكائنة بينها:-

وتتمثل في الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر وصافي الربح والخسارة كما تظهر في قائمة الربح (بيان الإيرادات والمصروفات) الأصـول والخصـوم وحقوق الملكية.

التدفقات الداخلية والتدفقات النقدية الخارجية مبوبـة طبقـاً للأنشـطة التشـغيلية والأنشطة الاستثمارية صافي التدفق النقدي خلال الفترة.

كما تم طرح أوجه التفاعل والتداخل بين مكونات القوائم المالية وكذلك أوجه الاختلافات وكيفية قيام الحاسب بقياس مكونات القوائم المالية اعتماداً على البيانات الأساسية المشتقة من العمليات المتبادلة.

.

ثانياً: تحليل وتفسير القوائم المالية:

1- التحليل الأفقي Horizontal Analysis

2- التحليل الرأسي Vertical Analysis

3- التحليل بالنسب Ratio analysis

التحليل الأفقي:

مقارنة الأرقام الواردة بالقوائم المالية لعدة فترات محاسبية (اثنين أو أكثر) وتهدف إلى حصر وتحديد الفروق والتغيرات من فترة محاسبية إلى الفترة التاليـة. مـع حساب وتحديد نسبة التغير. وذلك على أساس اتخاذ الفترة السابقة كفترة أساس.

نسبة التغير = (القيمة الأكثر حداثة – قيمة سنة الأساس) / قيمة سنة الأساس

التحليل الرأسي:

المقارنة بين عناصر القوائم المالية الخاصة بفترة محاسبية معينة، وهـو دراسـة هيكلية، وتهدف إلى تحويل عناصر القوائم المالية إلى وحدات عامـة أو موحـدة، مشتركة في أساس معين هو إجمالي الأصول أو المبيعات. وهي لتحديد العلاقـات النسبية بين عناصر القوائم المالية لكل سنة مثلاً تكلفة البضاعة المباعة كنسبة من إجمالي المبيعات ونسبة صافي الدخل إلى إجمالي المبيعـات أو نسـبة الأصـول المتداولة إلى إجمالي الأصول.

التحليل بالنسب والمؤشرات المالية:

النسبة وهي علاقة رقم بآخر وتهدف النسب أو المؤشرات المستخدمة من بيانـات القوائم المالية إلى توفير معلومات هامة ومفيدة عن السيولة والقدرة علـى الوفـاء بالالتزامات وربحية المنشأة. وفوائد هذه النسب لأصحاب الـديون والمسـتثمرين وتمكين الإدارة من الوفاء بالتزامات الشركة كما تمثل هذه النسبة أداة هامة ونافعة لاتخاذ العديد من القرارات الإدارية وتصنف إلى المجموعات التالية:

نسب السيولة: Test of liquidity

تشير السيولة إلى مقارنة التزاماتها الجارية عندما يحين ميعاد الاستحقاق. بمعنى أن الأصول التي تشكل رأس المال تتحول إلى نقدية. وهذه النقدية تستخدم في سداد الالتزامات وتتضمن النسب التالية:

1- نسبة التداول = الأصول الجارية – المتداولة / الخصوم الجارية - المتداولة

2- نسبة السيولة السريعة = الأصول الأكثر سيولة / الالتزامات الجارية

3- معدل دوران المدينين = صافي المبيعات / متوسط رصيد المدينين

وبناء على هذا المعدل يمكن احتساب فترة التحصيل:-

متوسط فترة التحصيل = 360 / معدل دوران المدينين

4- معدل دوران المخزون = تكلفة الإنتاج المباع / متوسط رصيد المخزون

نسب أو اختبارات القدرة على الوفاء بالديون

تقيس مقدرة المنشأ على سداد الديون

1- معدل اكتساب الفوائد = صافي الدخل قبل الضرائب + الفوائد / الفوائد

2- نسبة الديون إلى حقوق الملكية = إجمالي الخصوم / إجمالي حقوق الملكية

3- نسبة الديون = إجمالي الخصوم / إجمالي الحقوق

4- نسبة حقوق الملكية = إجمالي حقوق الملكية / إجمالي الحقوق

نسبة الربحية Test of Profitability

وهي تهدف إلى قياس الربحية في المنشـأة لكسـب الإيـرادات كافيـة للوفـاء بالتزاماتها.

1- العائد على المبيعات = صافي الدخل / صافي المبيعات

2- العائد على الأصول = صافي الدخل قبل الضريبة / متوسط إجمالي الأصول

3- العائد على حقوق الملكية = صافي الدخل / متوسط حقوق الملكية

ثالثاً: التحليل المالي باستخدام الحاسب الآلي:

تضمن البرنامج كيفية استخدام برنامج الأكسل في إدخال البيانات المالية مع إدخال بيانات المجاميع كمعدلات وليس كأرقام وكيفية حساب النسب المطلوبة باسـتخدام الحاسب الآلي وكيفية التسهيل على المستخدم في حالة تغيـر أي رقـم بـالقوائم المالية.

رابعاً: إعداد الموازنات باستخدام الحاسب الآلي وكيفية استخدام برنـامج Excel (الأكسل) في إعداد الموازنات وسهولة تغيير أي رقـم بالجـداول دون إعادتهـا بالكامل. كما يمكن استخدام هذه الخاصية كوسيلة مفيدة في اتخاذ القراءات لبيان ما تحدث في حالة تغيير أي رقم.

أهم الموضوعات والأفكار الحديثة المكتسبة:

1- أوجه التفاعل والتداخل بين مكونات القوائم المالية وأوجه الاختلافات.
2- استخدام الحاسب في إعداد القوائم المالية والتحليل المالي واستخدام النسب بنظام الأكسل.
3- تحليل وتفسير القوائم المالية باستخدام النسب المالية.

4- كيفية قياس ومعرفة الوضع المالي للمنشـأة باسـتخدام القـوائم الماليـة واستدراج نسب السيولة والقدرة على الوفاء بالالتزامات.

5- استخدام الحاسب الآلي في إعداد الموازنات وتحليـل الميزانيـة العامـة للدولة.

وهي بلا شك تصقل موهبة المحاسب في تحليل ودراسة القوائم الماليـة ومعرفـة الوضع المالي للمنشأة وإعداد الموازنات الحكومية وكيفية تحليل هذه الموازنـات لمعرفة أوجه الهدر وقياس تكلفة البرامج كوحدة مالية قابلة للقياس كما هـو فـي القطاع الخاص.

- مكان الانعقاد وجودة الخدمة – الوسائل التدريبية المختلفة:

* مكان الانعقاد ممتاز من ناحية توفر المواصلات والهـدوء والجـو المناسـب للمتدرب كما أن الخدمة جيدة.

* وسائل التدريب تم استخدام الحاسب الآلي في التدريب وكذلك شاشة عرض من قبل المحاضر وتم تطبيق العديد من التمارين العملية.

تقييم الهيئة التدريبية:

م	اسم المحاضر	المواضيع المطروحة	ممتاز	جيد	مقبول
1-	د. عبد ا سالم		√		

الانطباع عن المهمة.

* أن يتم التشجيع على إقامة مثل هذه الدورة مستقبلاً وخصوصاً الدورات التـي تتعلق بطبيعة عمل المراقب المالي والعمل الجاد من قبل الوزارة على أن يكـون إعداد مشروع الموازنة طبقاً لموازنة البرامج والأداء لما لها أثر الواضح في تقليل الهدر في المصروفات.